

ABSTRACT

This research will discuss about calculation cost of goods manufactured in PT. Abadi Jaya which is still the traditional system in determining the cost of goods manufactured. Traditional system in PT. Abadi Jaya not provide information cost of goods manufactured accurate. It is because the presence of automation of in process production resulting in overhead larger than the direct cost

Calculation determining cost of goods manufacture using approach activity based costing system (ABC system) can give a draft useful information about calculation cost of goods manufactured accurately. ABC system could help companies to identify costs on the activity of which is wrought by an organization.

In this study author trying out performing calculations cost of goods with activity based costing compared with the traditional system used company in determining the cost of goods to any product. A method of research used in research is descriptive on analytical, is with collecting data on the cost of the case. Besides that also research do analysis of data from third the price production, consisting of cost raw materials, direct labor costs and cost of overhead. Then from of such result analysis can be taken the decision and suggestion.

Result of calculation of cost of goods manufactured of both method can be inferred, there is a difference in the lower third of is product jaket kulit, sarung tangan, tas kulit if calculation is calculated by traditional methods. The difference in result obtained by 16,23% for leather jacket, gloves 8,37% and leather bag 17,56%. So it bring the conclusion that calculations by the method of Activity Based Costing System can generate a cost of goods manufactured is more accurate.

Keyword: *Activity based Costing system, Cost of Goods Manufacture, Cost Driver, Overhead Cost.*

ABSTRAK

Penelitian ini akan membahas tentang perhitungan *cost goods of manufactured* pada PT. Abadi Jaya yang masih sistem tradisional dalam penentuan *cost goods of manufactured*. Sistem tradisional pada PT. Abadi Jaya tidak memberikan informasi *cost goods of manufactured* yang akurat. Hal ini dikarenakan adanya otomatisasi dalam pengerjaan proses produksi mengakibatkan biaya overhead lebih besar dibandingkan biaya langsung.

Perhitungan penentuan *cost of good manufactured* dengan menggunakan pendekatan *Activity based costing System (ABC system)* dapat memberikan suatu rancangan informasi yang berguna mengenai perhitungan *cost of good manufactured* secara akurat. *ABC system* dapat membantu perusahaan untuk mengidentifikasi biaya berdasarkan aktivitas yang dikerjakan oleh organisasi.

Dalam penelitian ini penulis melakukan uji coba melakukan perhitungan *cost of goods manufactured* dengan *activity based costing* dibandingkan dengan sistem tradisional yang digunakan perusahaan dalam menentukan *cost of goods* untuk setiap produk. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian adalah deskriptif analitis, yaitu penelitian yang dilakukan dengan mengumpulkan data-data biaya yang terjadi, serta menyajikannya gambaran mengenai keadaan perusahaan. Selain itu juga penelitian melakukan suatu analisis data dari ketiga harga pokok produksi, yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead*. Kemudian dari hasil analisis tersebut, dapat diambil keputusan dan saran.

Hasil Perhitungan *cost of goods manufactured* dari kedua metode dapat disimpulkan terdapat selisih lebih rendah untuk ketiga produknya yaitu jaket kulit, sarung tangan, tas kulit jika perhitungan dihitung dengan metode tradisional. Selisih hasil yang didapat sebesar 16,23% untuk jaket kulit, 8,37% sarung tangan, dan 17,56% tas kulit. Jadi didapatkan kesimpulan bahwa perhitungan dengan metode *Activity Based Costing System* dapat menghasilkan *cost of goods manufactured* yang lebih akurat.

Kata kunci : *Activity Based Costing System, Cost of Goods Manufactured, Cost Driver, Overhead Cost.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Identifikasi Masalah	3
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	6
2.1. Kajian Pustaka	6
2.1.1. Pengertian Harga Pokok Produk.....	6
2.1.1.1. Biaya Bahan Baku Langsung	7
2.1.1.2. Biaya Tenaga Kerja Langsung	7

2.1.1.3. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	8
2.1.2. Tujuan Penetapan Harga Pokok Produk.....	13
2.1.3. Prosedur Perhitungan Harga Pokok Produk	14
2.1.4. Sistem Biaya Tradisional.....	15
2.1.5. Keterbatasan Sistem Biaya Tradisional	16
2.1.6. Pengertian <i>Activity Based Costing</i>	16
2.1.6.1. Tujuan Penerapan <i>Activity Based Costing System</i>	18
2.1.6.2. Konsep Dasar <i>Activity Based Costing System</i>	19
2.1.6.3. Syarat-syarat Penggunaan <i>Activity Based Costing</i> <i>System</i>	20
2.1.6.4. Manfaat dari Sistem <i>Activity Based Costing</i>	22
2.1.7. Falsafah yang Melandasi <i>ABC System</i>	23
2.1.8. Langkah-langkah Merancang Sistem Perhitungan Biaya Berdasarkan Aktivitas.....	24
2.1.9. Keunggulan Penerapan <i>Activity Based System</i>	31
2.1.10. Kendala Penerapan <i>Activity Based Cost System</i>	32
2.2 Kerangka Pemikiran.....	33
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	36
3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian	36
3.2. Metodologi Penelitian.....	36
3.3. Desain Penelitian	36
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.5. Jenis Data	37

3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	38
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 40
4.1. Objek Penelitian.....	40
4.2. Gambaran Umum Perusahaan	40
4.3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	41
4.4. Proses Produksi.....	47
4.5. Klasifikasi Biaya Produksi PT. Abadi Jaya	51
4.6. Perhitungan Biaya-biaya pada PT. Abadi Jaya.....	53
4.7. Perhitungan Penentuan <i>Cost of Goods</i> dengan Sistem Tradisional pada PT. Abadi Jaya	65
4.8. Perhitungan Penentuan Harga Pokok Produk dengan Metode <i>Activity Based Costing System</i>	68
4.8.1. Aktivitas Perusahaan yang Dijadikan <i>Cost Object</i>	68
4.8.2. Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> dengan Sistem <i>Activity Based Costing</i>	68
4.8.3. Prosedure Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Tahap II	76
4.9. Perbandingan Perhitungan <i>Cost of Goods Manufactured</i> Berdasarkan Sistem Tradisional dan <i>Activity Based Costing</i>	81
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 83
5.1. Simpulan	83
5.2. Saran	85

DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN.....	88
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	89

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	Ringkasan Terminologi Biaya Produksi 11
Gambar 2	Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i> 19
Gambar 3	Keyakinan Dasar ABC System: “Biaya ada Penyebabnya dan Penyebab Biaya Dapat Dikelola” 23
Gambar 4	Langkah Merancang ABC System..... 30
Gambar 5	Bagan Kerangka Pemikiran..... 35

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Perhitungan Biaya Berdasar Pesanan dan Proses 15
Tabel II	Contoh <i>Cost Driver</i> 25
Tabel III	Pengelompokkan Biaya pada PT. Abadi Jaya 51
Tabel IV	Daftar Rincian Biaya Bahan Baku Utama (dalam Rupiah) 54
Tabel V	Daftar Rincian Bahan Baku yang Terpakai untuk Produksi Jaket Kulit (dalam Rupiah) 54
Tabel VI	Daftar Rincian Bahan Baku yang Terpakai untuk Produksi Sarung Tangan Kulit (dalam Rupiah) 54
Tabel VII	Daftar Rincian Bahan Baku yang Terpakai untuk Produksi Tas Kulit (dalam Rupiah) 55
Tabel VIII	Rincian Biaya Gaji Pegawai untuk Pembuatan Jaket Kulit dalam Sebulan 58
Tabel IX	Rincian Biaya Gaji Pegawai untuk Pembuatan Sarung Tangan Kulit dalam Sebulan 59
Tabel X	Rincian Biaya Gaji Pegawai untuk Pembuatan Tas Kulit dalam Sebulan 59
Tabel XI	Rincian Biaya Overhead Pabrik 60
Tabel XII	Daftar Rincian untuk Tenaga Kerja Tidak Langsung 61
Tabel XIII	Daftar Rincian Biaya Penyusutan Mesin untuk Setiap Tahunnya 62
Tabel XIV	Rincian Biaya Penyusutan Kendaraan dalam Setahun (Rupiah).. 63
Tabel XV	Daftar Rincian Biaya Set Up Mesin Selama Satu tahun

	untuk 2010	63
Tabel XVI	Kapasitas Produksi PT. Abadi Jaya dalam Satu Tahun	66
Tabel XVII	Perhitungan Biaya Bahan baku per Unit	66
Tabel XVIII	Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung per Unit pada PT.Abadi Jaya.....	67
Tabel XIX	Perhitungan Harga Pokok Produk per Unit PT. Abadi Jaya (dalam Rupiah)	67
Tabel XX	Aktivitas pada PT. Abadi Jaya.....	69
Tabel XXI	Daftar <i>Cost Driver</i> tahap Pertama	69
Tabel XXII	Data <i>Cost Driver</i>	69
Tabel XXIII	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas Pembelian Bahan Baku.....	71
Tabel XXIV	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas Penanganan Bahan Baku.....	71
Tabel XXV	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas Penanganan Bahan Baku Jadi	71
Tabel XXVI	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas Pembuatan Pola	72
Tabel XXVII	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas Pemotongan Bahan Baku.....	72
Tabel XXVIII	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas penjahitan.....	72
Tabel XXIX	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas <i>Quality Control</i>	73
Tabel XXX	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas Pengiriman.....	73

Tabel XXXI	Perhitungan pengalokasian Biaya pada Aktivitas <i>Set-up</i> mesin...	73
Tabel XXXII	Perhitungan Pengalokasian Biaya pada Aktivitas Pemeliharaan..	74
Tabel XXXIII	Total Pengalokasian Biaya <i>Overhead</i> pada Aktivitas.....	74
Tabel XXXIV	<i>Cost Pool</i> Aktivitas ke Pusat Biaya Homogen	75
Tabel XXXV	Daftar <i>Cost Driver</i> Tahap Kedua.....	76
Tabel XXXVI	Data <i>Cost Driver</i> pada Tahap Kedua Setiap Produk	76
Tabel XXXVII	Perhitungan Tarif Biaya <i>Overhead</i> untuk Setiap Aktivitas	77
Tabel XXXVIII	Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> per Unit Produk Jaket Kulit.....	78
Tabel XXXIX	Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> per Unit produk Sarung Tangan	78
Tabel XL	Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> per Unit Produk Tas Kulit	79
Tabel XLI	Total Biaya <i>Overhead</i> per Unit produk Berdasarkan Aktivitas (dalam Rupiah).....	80
Tabel XLII	Perhitungan <i>Cost of Goods</i> Berdasarkan <i>Activity Based Cost</i> <i>System</i>	80
Tabel XLIII	Perbandingan Perhitungan <i>Cost of Goods</i> Berdasarkan Sistem tradisional dan <i>ABC System</i> (dalam Rupiah)	81
Tabel XLIV	Perbandingan perhitungan <i>Cost of Goods</i> Berdasarkan Sistem Tradisional dan <i>ABC System</i> (dalam Rupiah)	84

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A STRUKTUR ORGANISASI	88
Lampiran B Daftar Riwayat Hidup	89